



DAFTAR ISI

DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	3
2 TINJAUAN PUSTAKA	3
2.1 Pengertian Pajak	3
2.2 Pengertian Pajak Penghasilan	4
2.3 Subjek Pajak Penghasilan	4
2.4 Objek Pajak Penghasilan	5
2.5 Perhitungan dan Tarif Pajak Penghasilan	5
2.6 Jenis-Jenis Pajak	6
2.7 Sistem Pemungutan Pajak	7
2.8 Rekonsiliasi Fiskal	7
2.9 Teknik Rekonsiliasi Fiskal	9
2.10 Pengertian SPT	9
2.11 Jenis-Jenis SPT	10
2.12 Jenis Formulir SPT Tahunan	10
2.13 Fungsi SPT	11
2.14 Prosedur Penyelesaian SPT	11
2.15 Batas Waktu Penyampaian SPT	12
2.16 Pembukuan dan Pencatatan	12
2.17 Ketentuan Pembukuan dan Pencatatan	13
2.18 Norma Perhitungan Penghasilan Netto	13
2.19 Pajak Penghasilan Orang Pribadi	14
2.20 Subjek Pajak Orang Pribadi	14
2.21 Status Kewajiban Perpajakan	14
3 METODE PRAKTIK KERJA LAPANGAN	15
3.1 Lokasi dan Waktu PKL	15
3.2 Teknik Pengumpulan Data	15
4 KERAGAAN KANTOR KONSULTAN PAJAK XYZ	16
4.1 Sejarah Berdirinya KKP XYZ	16
4.2 Visi dan Misi	16
4.3 Struktur Organisasi	17
4.4 Tugas dan Wewenang Perusahaan	17
4.5 Jasa-Jasa Kantor Konsultan Pajak XYZ	18
5 PEMBAHASAN	19
5.1 Rencana Kerja KKP untuk jasa yang diberikan kepada Wajib Pajak A	19





5.2	Proses Perhitungan Pajak Penghasilan Tahunan Orang Pribadi Wajib Pajak A	20
5.2.1	Objek Pajak Penghasilan Wajib Pajak A	20
5.2.2	Pajak Penghasilan yang Dipotong oleh Pihak Ketiga	20
5.2.3	Pajak Penghasilan sebagai Tenaga Kerja Ahli Tidak Final	21
5.2.4	Laporan Laba Rugi Komersial Usaha Restoran Wajib Pajak A	21
5.2.5	Laporan Laba Rugi Fiskal Usaha Restoran Wajib Pajak A	23
5.2.6	Penghitungan PPh Tahunan Terutang WP A yang Kurang (Lebih) Bayar pada Tahun 2019	24
5.2.7	Perhitungan Angsuran Pajak Penghasilan Pasal 25	25
5.3	Proses Pembayaran dan Pelaporan PPh Tahunan Orang Pribadi A	26
5.3.1	Pembayaran PPh Wajib Pajak Orang Pribadi A	26
5.3.2	Pelaporan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi A	26
6	SIMPULAN DAN SARAN	27
6.1	Simpulan	27
6.2	Saran	28
	DAFTAR PUSTAKA	28
	LAMPIRAN	29
	RIWAYAT HIDUP	44

DAFTAR GAMBAR

1	Struktur Organisasi KKP XYZ	17
---	-----------------------------	----

DAFTAR TABEL

1	Perhitungan PPh Pasal 21 Wajib Pajak A	20
2	Bukti Potong PPh 21 atas Tenaga Kerja	21
3	Laporan Laba Rugi Komersial Restoran WP A Tahun 2019	22
4	Laporan Laba Rugi Fiskal Restoran WP A 2019	23
5	Perhitungan PPh Terutang	24
6	Perhitungan PPh Kurang (Lebih) Bayar	25
7	Perhitungan Angsuran PPh Pasal 25 Tahun 2020	25
8	Perhitungan Angsuran PPh Pasal 25 Tahun 2019	25

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



DAFTAR LAMPIRAN

1 SPT Tahunan tahun 2019 Formulir 1770	30
2 SPT Tahunan tahun 2019 Formulir 1770-I Hal 1	31
3 SPT Tahunan tahun 2019 Formulir 1770-II Hal 2	32
4 SPT Tahunan tahun 2019 Formulir 1770-II	33
5 SPT Tahunan tahun 2019 Formulir 1770-III	34
6 SPT Tahunan tahun 2019 Formulir 1770-IV	35
7 Bukti Potong PPh Pasal 21 Pegawai Tetap	36
8 Bukti Potong PPh 21 Tidak Final	37
9 e-SPT Tahap 1 Lampiran 1770-IV	38
10 e-SPT Tahap 2 Formulir 1770-III	39
11 e-SPT Tahap 3 Formulir 1770-II	40
12 e-SPT Tahap IV Formulir 1770-1 hal 1 dan hal 2	41
13 e-SPT Tahap V Formulir 1770	43

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.